

# 实用会计学 ('96 修订版)

● 陈其宏 编写

● 陈乃宽 审校

## 习题及解答

立信会计出版社

立信会计出版社

· 立信会计丛书 ·

# 实用会计学习题及解答

'96 修订版

CD340/03

立信会计出版社

立信会计丛书  
实用会计学习题及解答

'96 修订版

陈其宏 编写

陈乃宽 审校

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

邮政编码 200233

新华书店经销

同济大学印刷厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 5.25 字数 171,000

1996 年 5 月第 2 版 1996 年 12 月第 2 次印刷

印数 3,001 - 6,000

ISBN 7-5429-0385-3/F·0367

定价: 7.50 元

## 编写说明

《实用会计学》自1993年12月问世以来,倍受全国各地财会专业学校师生、各单位会计新手及自学会计者的青睐,销路与日俱增,书中每章设有复习思考题,有填充题、选择题、是非题三种形式,可供复习会计基本概念之用。配合各章内容设置的习题,可供读者按照帐务处理程序,循序练习各种会计方法。

兹值《实用会计学》修订出版之际,对全书复习思考题及习题编列正确解答,同时修订出版,以供读者对照学习之用。

本书习题,注重“实用性”和“完整性”。自第五章至第九章,设置了一套连续习题,使读者对编制会计分录及记帐凭证(习题5-4),登记现金、银行存款及转帐日记帐(6-1),登记总分类帐(6-4)和明细分类帐(6-5),进行试算(7-3),结帐前帐目调整(9-2),编制十栏式结帐工作底稿(9-3),结清损益帐户并结束各帐户(9-4),编制资产负债表和损益表(9-5),形成一整套完整的复式簿记的系统练习。同时,该连续习题还兼有“模拟实习”的作用,这是本书的特点之一。

本书各章复习思考题及习题解答由陈其宏编写,并经《实用会计学》作者陈乃宽校订。

为配合初学者由浅入深,循序渐进地对增值税制的练习,采用在基础会计部分(1~11章),按小规模纳税人的简易增值税纳税办法。在财务会计部分(12~19章),则采用按一般纳税人的增值税办法,附此说明。

欢迎读者对本书提出宝贵意见和批评指正。来函请寄上海市

中山西路 2230 号立信会计出版社(邮编 200233)。

编 者

1996 年 1 月

# 目 录

## 第一篇 基础会计

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 第一章 绪论.....                | 1  |
| 复习思考题及解答.....              | 1  |
| 第二章 会计的基本理论.....           | 3  |
| 复习思考题及解答.....              | 3  |
| 第三章 帐户.....                | 5  |
| 复习思考题及解答.....              | 5  |
| 第四章 复式记帐原理.....            | 7  |
| 复习思考题及解答.....              | 7  |
| 习题及解答.....                 | 8  |
| 习题一(分号 4-1,总号 1)及解答 .....  | 8  |
| 习题二(分号 4-2,总号 2)及解答 .....  | 9  |
| 习题三(分号 4-3,总号 3)及解答 .....  | 10 |
| 第五章 会计凭证 .....             | 13 |
| 复习思考题及解答 .....             | 13 |
| 习题及解答 .....                | 14 |
| 习题一(分号 5-1,总号 4)及解答 .....  | 14 |
| 习题二(分号 5-2,总号 5)及解答 .....  | 16 |
| 习题三(分号 5-3,总号 6)及解答 .....  | 19 |
| 习题四(分号 5-4,总号 7)及解答 .....  | 20 |
| 第六章 会计帐簿 .....             | 30 |
| 复习思考题及解答 .....             | 30 |
| 习题及解答 .....                | 31 |
| 习题一(分号 6-1,总号 8)及解答 .....  | 31 |
| 习题二(分号 6-2,总号 9)及解答 .....  | 36 |
| 习题三(分号 6-3,总号 10)及解答 ..... | 37 |

|                             |    |
|-----------------------------|----|
| 习题四(分号 6-4,总号 11)及解答 .....  | 38 |
| 习题五(分号 6-5,总号 12)及解答 .....  | 44 |
| 习题六(分号 6-6,总号 13)及解答 .....  | 52 |
| <b>第七章 试算、查错和对帐</b> .....   | 58 |
| 复习思考题及解答 .....              | 58 |
| 习题及解答 .....                 | 58 |
| 习题一(分号 7-1,总号 14)及解答 .....  | 58 |
| 习题二(分号 7-2,总号 15)及解答 .....  | 59 |
| 习题三(分号 7-3,总号 16)及解答 .....  | 61 |
| <b>第八章 财产清查</b> .....       | 62 |
| 复习思考题及解答 .....              | 62 |
| 习题及解答 .....                 | 62 |
| 习题(分号 8-1,总号 17)及解答 .....   | 63 |
| <b>第九章 结帐和编制财务报告</b> .....  | 64 |
| 复习思考题及解答 .....              | 64 |
| 习题及解答 .....                 | 65 |
| 习题一(分号 9-1,总号 18)及解答 .....  | 65 |
| 习题二(分号 9-2,总号 19)及解答 .....  | 66 |
| 习题三(分号 9-3,总号 20)及解答 .....  | 67 |
| 习题四(分号 9-4,总号 21)及解答 .....  | 70 |
| 习题五(分号 9-5,总号 22)及解答 .....  | 74 |
| 习题六(分号 9-6,总号 23)及解答 .....  | 76 |
| <b>第十章 帐务处理程序</b> .....     | 79 |
| 复习思考题及解答 .....              | 79 |
| 习题及解答 .....                 | 80 |
| 习题一(分号 10-1,总号 24)及解答 ..... | 80 |
| 习题二(分号 10-2,总号 25)及解答 ..... | 81 |
| <b>第十一章 帐户的分类</b> .....     | 82 |
| 复习思考题及解答 .....              | 82 |

## 第二篇 财务会计

|                              |    |
|------------------------------|----|
| <b>第十二章 货币资金的管理与核算</b> ..... | 83 |
| 复习思考题及解答 .....               | 83 |

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| 习题及解答 .....                 | 84         |
| 习题一(分号 12-1,总号 26)及解答 ..... | 84         |
| 习题二(分号 12-2,总号 27)及解答 ..... | 86         |
| 习题三(分号 12-3,总号 28)及解答 ..... | 87         |
| <b>第十三章 对外投资和应付债券 .....</b> | <b>90</b>  |
| 复习思考题及解答 .....              | 90         |
| 习题及解答 .....                 | 91         |
| 习题一(分号 13-1,总号 29)及解答 ..... | 91         |
| 习题二(分号 13-2,总号 30)及解答 ..... | 93         |
| 习题三(分号 13-3,总号 31)及解答 ..... | 94         |
| 习题四(分号 13-4,总号 32)及解答 ..... | 95         |
| <b>第十四章 存货的核算 .....</b>     | <b>98</b>  |
| 复习思考题及解答 .....              | 98         |
| 习题及解答 .....                 | 99         |
| 习题一(分号 14-1,总号 33)及解答 ..... | 99         |
| 习题二(分号 14-2,总号 34)及解答 ..... | 101        |
| 习题三(分号 14-3,总号 35)及解答 ..... | 102        |
| 习题四(分号 14-4,总号 36)及解答 ..... | 103        |
| 习题五(分号 14-5,总号 37)及解答 ..... | 104        |
| 习题六(分号 14-6,总号 38)及解答 ..... | 109        |
| <b>第十五章 固定资产的核算 .....</b>   | <b>111</b> |
| 复习思考题及解答 .....              | 111        |
| 习题及解答 .....                 | 112        |
| 习题一(分号 15-1,总号 39)及解答 ..... | 112        |
| 习题二(分号 15-2,总号 40)及解答 ..... | 114        |
| 习题三(分号 15-3,总号 41)及解答 ..... | 115        |
| 习题四(分号 15-4,总号 42)及解答 ..... | 116        |
| <b>第十六章 无形资产和递延资产 .....</b> | <b>117</b> |
| 复习思考题及解答 .....              | 117        |
| 习题及解答 .....                 | 117        |
| 习题一(分号 16-1,总号 43)及解答 ..... | 117        |
| 习题二(分号 16-2,总号 44)及解答 ..... | 119        |
| <b>第十七章 成本计算的基本方法 .....</b> | <b>123</b> |



|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 复习思考题及解答 .....               | 123 |
| 习题及解答 .....                  | 124 |
| 习题一(分号 17-1, 总号 45)及解答 ..... | 124 |
| 习题二(分号 17-2, 总号 46)及解答 ..... | 124 |
| 习题三(分号 17-3, 总号 47)及解答 ..... | 126 |
| 习题四(分号 17-4, 总号 48)及解答 ..... | 126 |
| 习题五(分号 17-5, 总号 49)及解答 ..... | 127 |
| <b>第十八章 销售、利润和利润分配</b> ..... | 136 |
| 复习思考题及解答 .....               | 136 |
| 习题及解答 .....                  | 137 |
| 习题一(分号 18-1, 总号 50)及解答 ..... | 137 |
| 习题二(分号 18-2, 总号 51)及解答 ..... | 141 |
| 习题三(分号 18-3, 总号 52)及解答 ..... | 144 |
| <b>第十九章 财务报告和财务评价</b> .....  | 148 |
| 复习思考题及解答 .....               | 148 |
| 习题及解答 .....                  | 149 |
| 习题一(分号 19-1, 总号 53)及解答 ..... | 150 |
| 习题二(分号 19-2, 总号 54)及解答 ..... | 153 |

# 第一篇 基础会计

## 第一章 绪 论

### 复习思考题及解答

复习思考题分为三种形式：(1) 填充题，(2) 选择题，(3) 是非题，要求在复习好课文的基础上进行，应独立思考，正确回答，可供复习概念之用。

#### 一、填充题

1. 我国宋代，会计报告已全面推行结构严密的“四柱结算”形式，计算公式为：旧管 + 新收 - 开除 = 实在，即现代会计术语：期初结存 + 本期收入 - 本期支出 = 期末结存。

2. 我国明末时，民间商人创造出“龙门帐”，将全部帐项归纳为进（相当于收入）、缴（相当于费用）、存（相当于财产及债权）、该（相当于投资及债务）四项，以“合龙门”公式：(1) “存 + 缴 = 该 + 进”，结算帐户余额平衡；(2) 存 - 该 = 进 - 缴，核算企业盈亏。

3. 1494年，意大利传教士、数学家卢卡·巴其阿勒在其所著：《算术、几何、比和比例概要》一书中，专设一章，题为《计算和记录的详论》，详细阐述了“威尼斯簿记”的理论与方法，奠定了复式簿记的理论基础。

4. 18世纪，英国人琼斯，创造了“英国式簿记”，在分录帐上，设置了两个“金额栏”，奠定了现代会计帐簿格式的基础。

5. 会计是以货币量为统一的计量单位，以真实、合法的凭证为依据，运用专门的技术方法，对一个特定经济组织的经济活动过程及其财务状况进行全面、系统和连续的核算、反映、管理的一种经济管理活动。

6. 会计的特点，主要有：(1) 以货币量为主的和统一的计量单位；(2) 以真实、合法的会计凭证为依据；(3) 全面、系统、连续地核算、反映和管理；(4) 有一整套科学的专门技术和方法。

7. 会计的基本方法，包括：(1) 帐户设置；(2) 复式记帐；(3) 填制和审核

会计凭证; (4) 登记帐簿; (5) 财产清查; (6) 成本计算; (7) 结帐和编制会计报表等一系列技术与方法。

8. 会计主体指一个独立核算的特定经济组织。例如本企业、本事业、本机关、本团体、本个体工商户等单位。

9. 会计的对象, 指一个特定经济组织的,能用货币计量的经济活动过程及其财务状况。

10. 会计的基本职能是核算、反映和管理。

11. 经济业务, 也称为会计事项, 指引起资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等, 发生增减变动的一切业务事项, 以及会计技术上的帐项结转事项。

## 二、选择题

1. 个体工商户, 在会计上(A); 在法律上(D)。

(A) 是会计主体

(B) 不是会计主体

(C) 具有“法人”地位

(D) 不具有“法人”地位

2. 个体工商户的核算范围, 应包括(A)、(B); 不包括(C)、(D)。

(A) 个体户的财产、物资、债权、债务

(B) 个体户的业务经营收支

(C) 业主个人的生活开支

(D) 业主个人的债权、债务

(本章无习题)

## 第二章 会计的基本理论

### 复习思考题及解答

#### 一、填充题

1. 会计的基本假设,主要有:(1) 会计主体的假设;(2) 持续经营的假设;(3) 货币计量的假设;(4) 会计期间的假设。

2. 会计核算的一般原则,主要有 12 项。其中前 6 项是:(1) 真实性原则;(2) 及时性原则;(3) 明晰性原则;(4) 相关性原则;(5) 可比性原则;(6) 实际成本原则。

3. 会计要素主要有:资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润 6 项。

4. 资产指企业所拥有的,或者控制的,能以货币计量的,能给企业带来未来经济效益的经济资源。

5. 负债指应由企业承担的,能以货币计量的,需要用企业的资产或者劳务来偿付的债务。

6. 所有者权益指企业的投资者对企业净资产的所有权。对企业享有经营权,可以享受股息、红利等权利和分担风险和亏损的责任,可以依法转让投资,而非至停业清理,不能以任何方式抽回资金。

7. 收入指企业在生产经营过程中,由于销售商品或提供劳务而实现的营业收入。

8. 基本会计等式,指:资产=权益;或:资产=负债+所有者权益。

9. 由于日常发生各种经济业务而引起各项会计要素之间的增减变化,不外乎 6 种类型:①资产和权益(包括负债和所有者权益)的同时增加;②资产和权益的同时减少;③发生收入,使资产增加或负债减少;④发生费用,使资产减少或负债增加;⑤资产内部的各个项目之间的一增一减的变化;⑥权益(包括负债和所有者权益)内部的各个项目之间的一增一减的变化。

10. 一个企业无论发生多少经济业务,使各项会计要素不断地发生各种各样的增减变化,都不会影响会计等式的平衡关系。

11. 在一个会计期间的期末,结算企业利润,计算应交所得税,并进行利

润分配后,可以用会计等式:

资产 = 负债 + 所有者权益 (+ 未分配利润 - 亏损) 来表示,这就是资产负债表的基本结构。

12. 会计等式:收入 - 费用 = 利润。这就是损益表的基本结构。

(本章无习题)

# 第三章 帐 户

## 复习思考题及解答

### 一、填充题

1. 复式簿记系统是以帐户设置和复式记帐为核心,以凭证、帐簿组织为形式,对一个特定经济组织的经济活动,进行全面、系统、连续地记录与核算的一整套专门的会计方法。

2. 帐户是按照经济内容的性质分类的,具有一定的结构和格式的帐页,用来连续地记录、核算和汇总某项经济内容的增减变化及其结果。

3. 帐户的基本结构,可以用“T”字式帐户来表示,格式如下:

| (帐户名称)  |         |
|---------|---------|
| 借方      | 贷方      |
| 期初借方余额  | 期初贷方余额  |
| 本期借方发生额 | 本期贷方发生额 |
| 期末借方余额  | 期末贷方余额  |

4. 结算帐户余额,有一句口诀:“同方向相加、异方向相减”。

5. 试写出三栏余额式帐户格式的各栏名称。

|               |   |      |     |      |      |     |    |
|---------------|---|------|-----|------|------|-----|----|
| 一级帐户名称: _____ |   | 帐 号  |     | 总 页  |      |     |    |
| 二级帐户名称: _____ |   | 页 次  |     |      |      |     |    |
| 年             |   | 凭证号数 | 摘 要 | 借方金额 | 贷方金额 | 借或贷 | 余额 |
| 月             | 日 |      |     |      |      |     |    |
|               |   |      |     |      |      |     |    |

6. 全部帐户,可分为两组,一组是财务状况帐户,也称资产负债帐户,包

括资产类、负债类和所有者权益类帐户；另一组是损益情况帐户，也称损益帐户，包括收入类和费用类帐户。

7. 根据一级会计科目设置的帐户，称为一级帐户，或称总分类帐户（简称总帐帐户）。总分类帐就是全部一级帐户组成的。

8. 明细分类帐户，简称明细帐户，一般按实物名称、单位名称或人名设置。

## 二、选择题

帐户和会计科目之间(③)。

①没有什么区别，是同义词

②是两个完全不同的概念

③两者都是经济内容的分类标志，但帐户是有一定的结构和格式的帐页，便于登记经济业务，而会计科目则没有

## 三、是非题

帐户是制定会计科目的依据(非)。会计科目是设置帐户的依据(是)。

(本章无习题)

# 第四章 复式记帐原理

## 复习思考题及解答

### 一、填充题

- 1. 借贷复式记帐的意义是:发生任何经济业务,都要在相互联系的两个方面的有关帐户中,分别从借贷两个记帐方向,用相等的金额,作出双重记录。
- 2. 借贷复式记帐法的记帐规则是:有借必有贷,借贷必相等。
- 3. 经济业务的各种变化形态,可用帐户形式来表示。它们的记帐方向如下。

反映财务状况的帐户

| 借方登记     | 贷方登记     |
|----------|----------|
| 资产的增加    | 资产的减少    |
| 负债的减少    | 负债的增加    |
| 所有者权益的减少 | 所有者权益的增加 |

反映损益情况的帐户

| 借方登记  | 贷方登记  |
|-------|-------|
| 费用的增加 | 费用的减少 |
| 收入的减少 | 收入的增加 |

- 4. 帐户余额的方向,能够表示帐户的性质:
  - ① 资产类帐户,正常情况是“借余”,如出现“贷余”时,应是负债性质;
  - ② 负债类帐户,正常情况是“贷余”,如出现“借余”时,应是资产性质;
  - ③ 所有者权益帐户中,实收资本帐户,正常情况是“贷余”,如果不是批准减资或停业清理,不应出现“借余”。
- 资产类的减项帐户,如累计折旧,坏帐准备帐户,正常情况是“贷余”。
- 收入类帐户,正常情况是“贷余”,如出现“借余”时,应是费用性质。



费用类帐户,正常情况是“借余”,如出现“贷余”时,应是收入性质。

5. 借贷平衡原则,主要表现在:(1) 会计分录借贷金额平衡;(2) 对应帐户借贷金额平衡;(3) 全部帐户的借贷方发生额合计数平衡;(4) 全部帐户的借贷方余额合计数平衡。

6. 会计分录的编制方法是:借方会计科目偏左填写,前面冠以“借”字,金额也偏左填写;贷方会计科目偏右填写,前面冠以“贷”字,金额也偏右填写,并用简明扼要的文字写好“摘要”。

7. 从借贷记帐方向来说,构成经济业务的十项要素中,其中五项的记帐方向应在借方,它们是资产的增加、负债的减少、所有者权益的减少、收入的减少、费用的增加。另外五项的记帐方向应在贷方,它们是资产的减少、负债的增加、所有者权益的增加、收入的增加、费用的减少。

二、是非题

1. 在反映企业财务状况的帐户中,“借”表示负债或所有者权益的增加和资产的减少(非);“贷”表示资产的增加,以及负债和所有者权益的减少(非)。

2. 应收帐款是资产帐户(是),期末贷方余额,表示人欠(非)。银行借款是负债帐户(是),期末借方余额,表示欠人(非)。

习 题 及 解 答

习 题 一  
(解 答)

|    |     |
|----|-----|
| 分号 | 4-1 |
| 总号 | 1   |

目的和要求:把下面的经济业务,按借贷十要素来列出它们之间的对应关系:

|                    |                    |                  |                    |                    |
|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| 1. 接受投资转入房屋一幢      | 借<br><br><br><br>项 | 资 产<br>(固定资产)的增加 | 贷<br><br><br><br>项 | 所有者权益<br>(实收资本)的增加 |
| 2. 收到投资者投入现金,已存入银行 |                    | 资 产<br>(银行存款)的增加 |                    | 所有者权益<br>(实收资本)的增加 |
| 3. 用银行存款购入商品       |                    | 资 产<br>(库存商品)的增加 |                    | 资 产<br>(银行存款)的减少   |
| 4. 向某厂购入商品,货款未付    |                    | 资 产<br>(库存商品)的增加 |                    | 负 债<br>(应付帐款)的增加   |
| 5. 用银行存款,偿还某厂货款    |                    | 负 债<br>(应付帐款)的减少 |                    | 资 产<br>(银行存款)的减少   |